

7/DZPaU/2022/I - Informácia k schválenému zákonu, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov

Národná rada Slovenskej republiky dňa 16.02.2022 schválila zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov (ďalej len „novela zákona“).

Novelou zákona sa v Čl. II dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 67/2020 Z. z.“). Účinnosť novely zákona bude zrejmá až dňom vyhlásenia v Zbierke zákonov.

Podľa § 37 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. na ustanovenia tohto zákona sa vzťahujú osobitné predpisy, napr. zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZDP“) a iné predpisy, ak tento zákon neustanovuje inak.

Právna úprava obsiahnutá v § 24ad novely zákona je pokračovaním opatrenia v oblasti zmiernenia podmienok pre uplatnenie daňového bonusu na vyživované dieťa podľa § 33 a § 52zzj ZDP aj za zdaňovacie obdobie roku 2021.

Pri uplatnení daňového bonusu na vyživované dieťa sa na účely splnenia podmienky dosiahnutia zdaniteľných príjmov aspoň vo výške 6-násobku minimálnej mzdy (čo za zdaňovacie obdobie roku 2021 predstavuje sumu 3 738 €), vymedzenej v ZDP, považujú za zdaniteľné príjmy aj oslobodené plnenia, ktoré daňovníci, ktorí dosahujú príjmy zo závislej činnosti alebo príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti prijali v súvislosti s niektorými protipandemickými opatreniami. Ide o nasledovné plnenia:

- a) plnenie poskytnuté v rámci aktívnej politiky trhu práce podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákon č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- b) platba podľa § 2 ods. 1 písm. e) zákona č. 299/2020 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry Slovenskej republiky,
- c) prijaté nemocenské z dôvodu, že bol uznaný za dočasne práceneschopného z dôvodu nariadenia karanténneho opatrenia alebo izolácie, napr. podľa § 293er zákona č. 461/2003 Z. z. v znení zákona č. 63/2020 Z. z. (ďalej len „zákon č. 461/2003 Z. z.“),
- d) prijaté ošetrovné napr. podľa § 293er zákona č. 461/2003 Z. z.

Spôsob priradenia uvedených plnení k príjmom podľa § 5 ZDP alebo k príjmom podľa § 6 ods. 1 a 2 ZDP v prípade, ak daňovník mal v roku 2021 súbeh týchto príjmov, je určený v ZDP. To znamená, že uvedené plnenie sa priradí k tomu druhu príjmu, v súvislosti s ktorým ho daňovník prijal.

Do výšky zdaniteľných príjmov, ktoré sa posudzujú na účely uplatnenia nároku na daňový bonus, sa v súlade s § 24ad ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. v znení novely zákona zahrnú:

- u daňovníka dosahujúceho príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2 ZDP)
 - preukázateľne prijaté príjmy podľa § 24ad ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 67/2020 Z. z. v znení novely zákona, t. j. príspevky prijaté v rámci aktívnej politiky trhu práce a dotácie poskytnuté Ministerstvom kultúry SR, zaúčtované v účtovníctve daňovníka, alebo zaevidované v daňovej evidencii daňovníka podľa § 6 ods. 11 ZDP, alebo zaevidované v evidencii daňovníka podľa § 6 ods. 10 ZDP v období od 01.01.2021 do 31.12.2021,
 - plnenia podľa § 24ad ods. 1 písm. c) a d) zákona č. 67/2020 Z. z. v znení novely zákona preukázateľne prijaté v období od 01.01.2021 do 31.12.2021,

- u daňovníka dosahujúceho príjmy zo závislej činnosti (§ 5 ZDP) príjmy preukázateľne prijaté za zdaňovacie obdobie 2021 plynúce najdlhšie do 31.01.2022.

Postup podľa § 24ad ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. v znení novely zákona sa neuplatní, ak daňovník dosiahol za rok 2021 zdaniteľné príjmy z vykonávanej činnosti, z ktorej mu plynú príjmy zo závislej činnosti (§ 5 ZDP) alebo zdaniteľné príjmy z vykonávanej činnosti, z ktorej mu plynú príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6 ods. 1 a 2 ZDP) aspoň vo výške 3 738 €.

Zamestnanec, ktorý na účely uplatnenia daňového bonusu na vyživované dieťa za zdaňovacie obdobie 2021 nespĺňa podmienku dosiahnutia zdaniteľných príjmov zo závislej činnosti podľa § 5 ZDP aspoň vo výške 3 738 € (6-násobok minimálnej mzdy) a v súvislosti s týmito príjmami dosahoval príjmy podľa § 24ad ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. v znení novely zákona, je povinný v lehote do 10.03.2022 oznámiť zamestnávateľovi výšku prijatých príjmov pre účely ich započítania na uplatnenie daňového bonusu v členení podľa citovaného ustanovenia. Zamestnávateľ na tieto príjmy prihladne pri vykonávaní ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti podľa § 38 ZDP (ďalej len „ročné zúčtovanie“), ak zamestnanec o vykonanie ročného zúčtovania požiadal.

Ak zamestnanci do 10.03.2022 oznámia zamestnávateľovi výšku prijatých príjmov pre účely ich započítania na uplatnenie daňového bonusu podľa novely zákona, pričom zamestnávateľ im už ročné zúčtovanie za rok 2021 vykonal, potom zamestnávateľ postupuje v súlade s § 40 ZDP.

Vypracoval: *Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej metodiky
Február 2022*